



Agrupación Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA
AUDITORES Y CONTADORES PÚBLICOS S.A. S.C.
Calle 144 # 15-100 - Bogotá, Colombia - Teléfono: (57) (1) 434 6000 - Fax: (57) (1) 434 6001
www.atecapsa.com.co

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.

AÑO 2019



CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
CA	Compañía
C.A.	Compañía Anónima
S.A.	Sociedad Anónima
LTDA	Limitada
CTA, CTE	Cuenta Corriente
DIF	Diferencia
TEMP	Temporaria
USD	Dólar Americano
DEP	Depreciación
PROV	Provisión
CTAS	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

SECTOR PÚBLICO - VALPARAÍSO - 1997 - 2000

Proyecto de Asesoría y Capacitación para el Sector Público - Fondo de Cooperación Técnica
Asesoría - Contrato

DICTAMEN



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incertidumbres pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y en consonancia con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificásemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

El Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2019 se confeccionó por separado para ser entregado en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el organismo de control.

Ing. Andrea Campobello
GERENTE ATECAPSA
Reg. Nac. SC - 576

Ambato, 17 de marzo del 2020.



ESTADOS FINANCIEROS



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre DEL 2019

ACTIVOS	Año 2018	Año 2019	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	44.005,80	26.277,22	1
Clientes	111.984,71	136.183,25	2
Cuentas por Cobrar	6.600,00	0,00	
Inventarios	147.601,55	183.001,49	3
Pagos Anticipados	25.512,57	46.209,72	4
Propiedad, Planta y Equipo	293.432,60	260.831,65	5
Total de Activos	629.137,23	652.502,53	
PASIVOS			
Proveedores	224.879,43	281.570,01	6
Impuestos por Pagar	31.129,02	26.876,12	7
Obligaciones Patronales	26.672,62	32.215,94	8
Pasivo no Corriente	192.414,31	105.113,41	9
Total de Pasivos	475.095,38	505.775,48	
PATRIMONIO			10
Capital Social	51.000,00	51.000,00	
Reserva Legal	22.329,04	22.329,04	
Reserva Facultativa	279,02	279,02	
Resultados Acopim de las NIIF	-32.937,00	-28.682,00	
Resultados Acumulados	121.133,09	113.370,79	
Resultado Ejercicio	-3.762,10	-41.521,80	
Total Patrimonio	154.041,85	146.725,05	
Total de Pasivos y Patrimonio	629.137,23	652.502,53	



Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATTECAPSA

SECTOR EMPRESARIAL - EMPRESAS - 2018

Asesoría Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATTECAPSA
Avenida General San Martín 14112, Ciudad de Buenos Aires, Argentina
Teléfono: (011) 4382-1111

DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2019

INGRESOS	Año 2018	Año 2019
Ventas Gravadas 12%	3.141.519,49	3.096.111,94
Descuentos en ventas	-5.765,61	-5.220,82
Bonificación en Productos	160.452,72	150.260,99
Total de Ingresos	3.296.206,60	3.241.143,11
COSTOS		
Costo de Ventas	2.680.657,22	2.627.334,61
Total de Costos	2.680.657,22	2.627.334,61
Utilidad Total en Ventas	615.549,38	613.808,50
GASTOS		
Gastos de Venta	450.830,55	456.607,48
Gastos Administrativos	142.342,91	130.992,54
Gastos Financieros	6.893,60	13.083,60
Total de Gastos	600.267,08	600.683,68
Resultado Operacional	15.282,30	13.124,82
Otros Ingresos	337,80	47,20
Otros Egresos	23.382,40	23.282,92
Resultado del Ejercicio	-7.762,30	-9.110,90
Impuesto a la Renta	0,00	2.460,90
Resultado Integral	-7.762,30	-11.571,80



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE CAJA

Al 31 de Diciembre DEL 2019

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3.216.992,57
Pagado a Proveedores y Empleados	-3.194.338,59
Movimientos de Intereses	-13.083,66

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación 9.570,32

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0,00
Adquisición de Propiedades	0,00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión 0,00

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	-27.298,90
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	0,00

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: -27.298,90

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	-17.728,58
Saldo Inicial	44.005,80
Saldo Final de Caja	26.277,22



Asociación Técnica Farmacéutica y Capacitación S.A. - ATFCAPSA

CI 10410155, C.V. 11085490 - Reg. Soc. 07.976

Caracas, Venezuela - Teléfono: (58) 0212 9622111 - Fax: (58) 0212 9622111
www.atfcapsa.com

CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-11.571,80
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Gerns	11.778,62
Depreciación, Amortización	12.600,95
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	-09.018,57
Aumento de Inventarios	-35.399,94
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>31.181,06</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	9.570,32



DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDELLO CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 Al 31 de Diciembre DEL 2023

CATEGORIA	Saldo Inicial		Movimientos		Saldo Final	
	Capital	Reservas	Patrimonio	Compartido	Compartido	Reservas
Saldo al 01/01/2023	11.000,00	24.000,00	35.000,00	10.000,00	45.000,00	0,00
Capital Social	11.000,00					11.000,00
Reserva Legal						11.000,00
Reserva Provisoria						11.000,00
Reserva Provisoria de la IPR						11.000,00
Reserva de Evaluación						11.000,00
Reserva de Depreciación						11.000,00
Reserva de Amortización						11.000,00
Reserva de Dividendos						11.000,00
Reserva de Retención						11.000,00
Saldo al 31/12/2023	11.000,00	24.000,00	35.000,00	10.000,00	45.000,00	0,00